

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang telah dilakukan pada PT. SUM di Bandung terkait dengan audit operasional atas aktivitas penjualan maka dapat disimpulkan bahwa:

- a. PT. SUM telah menerapkan kegiatan audit operasional yang memadai dalam proses bisnisnya. Audit operasional dilakukan oleh auditor internal yang independen dari bagian yang diaudit dan bertanggung jawab langsung pada manajer. Selain itu, auditor internal PT. SUM juga membuat program audit sebagai acuan dari pelaksanaan audit operasional.
- b. Melalui kegiatan audit operasional yang dilakukan pada PT. SUM diketahui bahwa masalah utama pada aktivitas penjualan PT. SUM yaitu piutang tertunggak. Hal ini disebabkan karena pihak manajemen belum menerapkan kebijakan batasan pemberian kredit dan tidak adanya dasar yang jelas dalam pemberian termin kredit kepada pelanggan. Selain itu berdasarkan hasil temuan audit operasional pada aktivitas penjualan PT. SUM diketahui bahwa masalah piutang tertunggak juga disebabkan karena kurangnya koordinasi antara staf piutang dengan staf penjualan dalam mengelola kegiatan penjualan kredit kepada pelanggan.

- c. PT. SUM selama ini memiliki laporan daftar penjualan dan penerimaan penjualan namun belum membuat daftar umur piutang sehingga jumlah piutang tertunggak PT. SUM tiap tahun semakin membesar.

5.2 Saran

Berdasarkan simpulan di atas, penulis memiliki beberapa masukan yang dapat digunakan manajemen perusahaan dalam memecahkan masalah yang ada antara lain:

- a. Pimpinan dapat menindaklanjuti rekomendasi yang diberikan oleh auditor internal untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi pada aktivitas penjualan PT. SUM.
- b. Pimpinan PT. SUM dapat merumuskan kebijakan batasan pemberian jumlah kredit dan termin kredit kepada masing masing pelanggan dengan cara mengelompokkan pelanggan berdasarkan prinsip 5C yaitu *character*, *capacity*, *capital*, *collateral*, dan *conditons*.
- c. Kepala departemen penjualan PT. SUM dan kepala departemen akuntansi dan keuangan PT. SUM seyogyanya perlu melakukan koordinasi dalam merumuskan dan mengimplementasikan kebijakan penjualan kredit kepada pelanggan. Hal ini bertujuan untuk meminimalkan terjadinya kredit macet yang dapat mengganggu perputaran kas perusahaan.
- d. Pihak manajemen PT. SUM dapat merumuskan kebijakan pembuatan daftar umur piutang sehingga manajemen dapat

mengetahui jumlah piutang yang hampir jatuh tempo untuk ditagih dan terjadinya piutang tertunggak dapat segera terdeteksi. Dengan demikian, pihak manajemen dapat segera mengambil tindakan untuk mencegah terjadinya piutang tidak tertagih.

DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, R.N dan V. Govindarajan., 2004, *Sistem Pengendalian Manajemen Edisi Kesebelas Buku 1* Terjemahan oleh Agus Maulana, 2005, Jakarta: Banurupa Aksara.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO), 2013, Internal Control Integrated Framework: Executive Summary, (<http://www.coso.org>, diunduh 7 September 2015).
- Divianto, 2012, Peranan Audit Operasional Terhadap Efektivitas Pelayanan Kesehatan Rawat Inap di Rumah Sakit (Studi Kasus pada Rumah Sakit Bunda Palembang), *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, Vol. 2, No. 2, Mei: 201:228.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Jasa Assurance Buku 1*, Jakarta: Salemba Empat.
- Gitosudarmo, I., dan Basri, 2008, *Manajemen Keuangan Edisi Keempat*, Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, A., 2007, *Akuntansi Keuangan Daerah Edisi Ketiga*, Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2015. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23, Pendapatan.
- Iriyadi, 2004, Evaluasi Atas Prosedur Pemeriksaan Operasional Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan, *Jurnal Ilmiah Ranggagading*, Vol .4, No. 1, April: 75-96.
- Juliani, G., 2012, Peranan Audit Operasional Dalam Menunjang Sistem Pengendalian Internal Penjualan pada PT. Indomobil Trada Nasional Studi Kasus Nissan Kelapa Gading, *Jurnal Universitas Gunadarma Jakarta* (<http://library.gunadarma.ac.id>, diunduh 25 Agusuts 2015).

- Margaretha, F., 2011, *Manajemen Keuangan Untuk Manajemen Non Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Mirhani, S., 2003, Penerapan Pengawasan Intern Pendapatan dan Pengeluaran pada Garuda Plaza Hotel, *USU Digital Library*, (<http://repository.usu.ac.id>, diunduh 7 September 2015).
- Mulyadi, 2001, *Sistem Informasi Akuntansi Edisi Ketiga*, Jakarta: Salemba Empat.
- _____, 2008, *Sistem Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir, 2004, *Analisis Laporan Keuangan*, Yogyakarta: Liberty.
- Narko, 2008, *Sistem Akuntansi*, Yogyakarta: Yayasan Pusaka Nusantara.
- Rama, D.V., dan F.L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi Buku 1* Terjemahan oleh Slamet Wibowo, 2008, Jakarta: Salemba Empat.
- Ramandei, P., 2008 Analisa Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pada Sistem Akuntansi Persediaan Studi kasus PT Textile X Salatiga, *Jurnal Fokus Ekonomi*, Vol. 3, No. 2, Desember: 56-65.
- Raider, H.R., 1994. *The Complete Guide to Operational Auditing*, New York: John Willey and Sons Inc.
- Reding, K.F., P.J. Sobel, U.L. Anderson, M.J. Head, S. Ramamoorti, M. Salamasick, dan C. Riddle, 2009, *Internal Auditing: Assurance and Consulting Services Second Edition*, Florida: The Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Reeve, J.M., C.S. Warren, J.E. Duchac, E.T. Wahyuni, G. Soepriyanto, A.A. Jusuf, dan C. Djakman, 2009, *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia Buku 1*, Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, dan J.H. Scheiner, 2005, *Audit Internal Edisi Kelima Buku 1* Terjemahan oleh Ali Akbar, 2006, Jakarta: Salemba Empat.

Subramanyam, K.R. dan J.J. Wild, 2008. *Analisis Laporan Keuangan Edisi Kesepuluh Buku 1* Terjemahan Dewi Yanti, 2010, Jakarta: Salemba Empat.

Sukrisno, A., 1996, *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) Oleh Kantor Akuntan Publik*, Jakarta: Lembaga Penerbit FE-UI.

Suwardjono, 2010, *Teori Akuntansi Edisi Ketiga*, Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.

Syahyunan, 2005, *Laporan Keuangan*, Jakarta: Rajawali.

The Institute of Internal Auditors (IIA), 2009, Standards For The Professional Practice of Internal Auditing, (<http://www.theiia.org>, diunduh 3 November 2015).

Widjajanto, N., 2001, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Erlangga.

Widiasmara, A., 2014, Analisis Pengendalian Internal Piutang Usaha Untuk Meminimalkan Piutang Tak Tertagih (Bad Debt) Pada PT. Wahan Ottomitra Multiartha Tbk Cabang Madiun, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Unikama*, Vol. 10, No. 2, Juni: 112-129.

Wuwungan, B., L.A. Pasasa, dan B.W. Saputra, 2014, Pengaruh Audit Operasional dan Implementasi Strategi Terhadap Efektivitas Penjualan Pada PT. X, *Finance and Accounting Journal*, Vol. 3, No. 1, March: 60-75.